

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-58
1. Общие сведения	12
2. Принципы представления отчетности	14
3. Основные положения учетной политики	19
4. Основные оценки и допущения	31
5. Информация по сегментам	33
6. Выручка	35
7. Финансовые расходы	35
8. Налог на прибыль	36
9. Дивиденды	37
10. Основные средства	38
11. Гудвил	39
12. Прочие финансовые активы	41
13. Инвестиции в совместное предприятие	41
14. Данные дочерних предприятий с существенной неконтрольной долей владения	42
15. Товарно-материальные запасы	42
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	42
17. Денежные средства и их эквиваленты	44
18. Уставный капитал	44
19. Кредиты и займы	45
20. Финансовая аренда	47
21. Увеличение доли владения акциями дочернего предприятия	47
22. Создание дочернего предприятия	48
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
24. Начисленные расходы	48
25. Операции со связанными сторонами	49
26. Условные обязательства и обязательства, относящиеся к будущим периодам	51
27. Обязательства по капитальным затратам	54
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
29. Управление рисками	55
30. События после отчетной даты	58

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение, консолидированные финансовые результаты деятельности и денежные потоки Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 30 марта 2018 года.


Киреев С. Ф.
Генеральный директор




Качан Г. И.
Главный бухгалтер



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Балансовая стоимость гудвила

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2017 года составила 33,617 млн руб. (35,547 млн руб. на 31 декабря 2016 года), а обесценение гудвила за 2017 год составило 1,930 млн руб., как раскрыто в Примечании 11.

Учитывая существенность суммы гудвила и тот факт, что анализ обесценения, проводимый руководством Группы, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, такие как рост выручки, модель ценообразования, стоимость в конце периода прогнозирования и ставку дисконтирования, мы определили тестирование гудвила на обесценение как ключевой вопрос аудита.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения гудвила.

Аудиторские процедуры в части тестирования анализа обесценения, подготовленного руководством, включали следующее:

- проверку правильности распределения гудвила по соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки;
- определение соответствия входных данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных бюджетов и прогнозов;
- оценку обоснованности допущений, использованных в прогнозах руководства, в сравнении с текущими результатами, а также прогнозами, полученными от ключевых покупателей, рыночными условиями и историческими тенденциями;
- проверку непротиворечивости использованных базовых моделей для оценки правильности обработки введенных данных;
- проверку ставки дисконтирования, использованной в моделях обесценения, с привлечением наших внутренних специалистов по оценке;
- проверку данных анализа чувствительности по ключевым предпосылкам на основании сравнения с доступными экономическими и отраслевыми данными; и
- подтверждение полноты и уместности соответствующих раскрытий.

Результаты нашего тестирования соответствовали ожиданиям.

Капитализация основных средств

В рамках инвестиционной программы в течение 2017 года были осуществлены капитальные вложения в размере 8,767 млн руб. (2016 год: 6,809 млн руб.), как раскрыто в Примечании 10.

Существенность сумм капитальных затрат (включая затраты на ремонт и обслуживание), а также значительное разнообразие видов основных средств вызвали необходимость детального анализа природы понесенных

Мы проанализировали соответствие учетной политики Группы в отношении капитализации затрат требованиям МСФО.

Аудиторские процедуры включали анализ бизнес-процессов, относящихся к капитализации, проведение сверки капитализированных сумм с подтверждающими документами на выборочной основе, оценку природы капитализированных затрат и их соответствия критериям признания по МСБУ 16.

Результаты нашего тестирования соответствовали ожиданиям.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

затрат, с целью получения достаточной уверенности в соблюдении критериев капитализации основных средств по МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» («МСБУ 16»). Соответственно, мы определили данный вопрос как ключевой вопрос аудита.

Выполнение ограничительных условий по кредитному договору

В соответствии с кредитным договором с ПАО «Банк ВТБ» на Группу наложен ряд ограничительных финансовых условий (Примечание 19). По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма долгосрочной и краткосрочной частей этого кредита составила 57,058 млн руб. и 11,516 млн руб. соответственно.

В случае невыполнения ограничительных условий банк может потребовать досрочного погашения кредита. В связи с существенностью суммы кредита и значительностью влияния возможного невыполнения ограничительных условий на финансовую отчетность, мы определили, что данный вопрос является ключевым вопросом для аудита.

Оценочные и условные обязательства

Группа вовлечена в судебные разбирательства и расследования, которые в случае реализации потенциальных рисков, могут иметь существенное влияние на финансовые результаты в виде начисления оценочных обязательств. Наиболее существенные факты раскрыты в Примечании 26.

Мы считаем, что оценка и признание резервов, а также раскрытие информации об условных обязательствах являются ключевым вопросом для аудита, поскольку требуют существенного суждения со стороны руководства Группы.

Мы оценили полноту реестра ограничительных условий, анализируемых руководством Группы, следующим образом:

- проанализировали кредитный договор и сравнили указанные в нем ограничительные условия с реестром; и
- проанализировали протоколы заседаний Совета директоров, проведенных в течение отчетного периода, и сравнили перечень одобренных кредитных договоров и соответствующих ограничительных условий с реестром.

Мы произвели перерасчет выполнения всех ограничительных условий, указанных в реестре по данному кредитному договору, и убедились, что Группа их выполняет, а также проверили корректность раскрытия информации о кредите в отчетности (Примечание 19).

Аудиторские процедуры включали следующее:

- анализ корреспонденции Группы с регулирующими органами, полученной в связи с судебными и прочими разбирательствами;
- обсуждение статуса незавершенных разбирательств с руководством и юристами Группы; и
- анализ и оценка выводов руководства на основании доступной информации, включая имеющиеся судебные прецеденты с привлечением внутренних специалистов в области налогообложения и права.

На основании полученных доказательств и учитывая неопределенность, присущую подобным правовым, нормативным и налоговым вопросам, мы пришли к выводу, что уровень отраженных резервов на 31 декабря 2017 года является достаточным.

Мы проверили полноту и уместность соответствующих раскрытий в Примечании 26.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и в ежеквартальном отчете эмитента за 1 квартал 2018 года, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной работы мы придем к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы будем обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Егор Александрович Метелкин,
руководитель задания

30 марта 2008 года



Компания: ПАО «Новороссийский морской торговый порт»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выдано 23 августа 2002 года Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края.

Основной регистрационный номер №1022302380638.

Свидетельство о государственной регистрации Публичного акционерного общества «Новороссийский морской торговый порт» №3207. Зарегистрировано Администрацией г. Новороссийска 11 декабря 1992 года.

Место нахождения: 353901, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 14.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в миллионах рублей, за исключением показателей прибыли на одну акцию)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года*
Выручка	6	52,508	58,025
Финансовые доходы		879	1,083
Заработная плата		(5,062)	(4,752)
Амортизация		(4,290)	(3,595)
Финансовые расходы	7	(4,228)	(6,273)
Аренда		(2,766)	(2,608)
Топливо для перепродажи и собственного потребления		(1,449)	(1,722)
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату		(1,190)	(1,113)
Ремонт и техобслуживание		(1,174)	(1,164)
Субподрядчики		(734)	(521)
Сырье и материалы		(484)	(494)
Электроэнергия и коммунальные услуги		(395)	(349)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(312)	(311)
Пожертвования на благотворительные цели		(291)	(113)
Охранные услуги		(186)	(167)
Прочие расходы		(669)	(942)
Обесценение гудвила	11	(1,930)	-
Обесценение незавершенного строительства	10	(96)	-
Доходы по курсовым разницам, нетто		3,891	16,610
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	13	283	1,473
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		32,305	53,067
Налог на прибыль	8	(6,691)	(10,645)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		25,614	42,422
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ			
Статьи, которые могут подлежать последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Эффект от пересчета в валюту представления отчетности		(40)	(167)
Статьи, которые не подлежат последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка чистых обязательств по вознаграждениям работникам		(19)	27
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		(59)	(140)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		25,555	42,282
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		25,393	41,999
Неконтрольным долям владения		221	423
		25,614	42,422
Совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		25,336	41,867
Неконтрольным долям владения		219	415
		25,555	42,282
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	18	18,481,516,593	18,680,255,999
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		1,374	2,248

Киреев С. Г.
Генеральный директор

Качан Г. И.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

* Представление сравнительной информации было изменено в соответствии с представлением текущего периода (Примечание 2).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	10	73,736	69,424
Гудвил	11	33,617	35,547
Права на использование причальных сооружений		148	166
Инвестиции в совместное предприятие	13	1,644	1,688
Запасные части		431	376
Отложенные налоговые активы	8	5,114	6,869
Прочие нематериальные активы		113	125
Прочие внеоборотные активы		1,470	2
		<u>116,273</u>	<u>114,197</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	15	948	480
Авансы, выданные поставщикам		797	251
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	16	1,467	1,704
НДС к возмещению и прочие налоги к получению		780	1,112
Налог на прибыль к получению		60	8
Прочие финансовые активы	12	-	398
Денежные средства и их эквиваленты	17	7,000	14,202
		<u>11,052</u>	<u>18,155</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>127,325</u>	<u>132,352</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	290	290
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(12)	(12)
Резерв пересчета иностранной валюты		377	415
Нераспределенная прибыль		45,362	34,460
Капитал акционеров материнской компании		46,017	35,153
Неконтрольные доли владения		600	715
ИТОГО КАПИТАЛ		<u>46,617</u>	<u>35,868</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	19	57,058	72,124
Обязательства по финансовой аренде	20	4	166
Обязательства по вознаграждениям работникам		399	363
Отложенные налоговые обязательства	8	8,135	8,147
Прочие долгосрочные обязательства		266	120
		<u>65,862</u>	<u>80,920</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и краткосрочный займ	19	11,671	12,137
Текущие обязательства по финансовой аренде	20	182	239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	697	724
Авансы, полученные от покупателей		718	966
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		226	232
Налог на прибыль к уплате		408	265
Начисленные расходы	24	944	1,001
		<u>14,846</u>	<u>15,564</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>127,325</u>	<u>132,352</u>

Примечания на стр. 12-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Итого	Неконтрольные доли владения	Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2016 года		290	(8)	574	4,802	5,658	1,103	6,761
Прибыль за год		-	-	-	41,999	41,999	423	42,422
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(159)	27	(132)	(8)	(140)
Итого совокупный доход за год		-	-	(159)	42,026	41,867	415	42,282
Дивиденды	9	-	-	-	(9,726)	(9,726)	(189)	(9,915)
Выкуп собственных акций	18	-	(4)	-	(2,162)	(2,166)	-	(2,166)
Продажа собственных акций	18	-	-	-	8	8	-	8
Приобретение неконтрольных долей в связи с приобретением дочернего предприятия и увеличением доли владения	21	-	-	-	(488)	(488)	(614)	(1,102)
Остаток на 31 декабря 2016 года		290	(12)	415	34,460	35,153	715	35,868
Прибыль за год		-	-	-	25,393	25,393	221	25,614
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога на прибыль		-	-	(38)	(19)	(57)	(2)	(59)
Итого совокупный доход за год		-	-	(38)	25,374	25,336	219	25,555
Дивиденды	9	-	-	-	(14,393)	(14,393)	(265)	(14,658)
Приобретение неконтрольных долей в связи с увеличением доли владения	21	-	-	-	(79)	(79)	(69)	(148)
Остаток на 31 декабря 2017 года		290	(12)	377	45,362	46,017	600	46,617

Примечания на стр. 12-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль за год		25,614	42,422
Корректировки на:			
Финансовые доходы		(879)	(1,083)
Финансовые расходы	7	4,228	6,273
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	13	(283)	(1,473)
Доходы по курсовым разницам, нетто		(3,891)	(16,610)
Налог на прибыль	8	6,691	10,645
Амортизация		4,290	3,595
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		42	47
Обесценение гудвила	11	1,930	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	256	48
Расходы от выбытия основных средств		69	39
Обесценение незавершенного строительства	10	96	-
Прочие корректировки		33	(1)
		38,196	43,902
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(513)	26
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,462)	(687)
(Уменьшение) / увеличение обязательств		(380)	332
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		35,841	43,573
Налог на прибыль уплаченный		(4,726)	(4,425)
Проценты уплаченные		(4,058)	(5,060)
Комиссия в связи с досрочным погашением кредита	19	-	(867)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		27,057	33,221
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления от выбытия основных средств		28	19
Приобретения основных средств		(8,690)	(6,640)
Поступления от выбытия прочих финансовых активов		393	669
Проценты полученные		922	1,390
Приобретения прочих нематериальных активов		(59)	(97)
Дивиденды, полученные от совместного предприятия за вычетом налога на дивиденды	13	300	-
Чистый приток денежных средств в связи с приобретением дочернего предприятия		-	15
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7,106)	(4,644)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	19	150	97,310
Погашение долгосрочных кредитов и займов	19	(11,574)	(104,241)
Увеличение доли владения в дочернем предприятии	21	(148)	(1,101)
Дивиденды уплаченные	9	(14,589)	(9,987)
Платежи по финансовой аренде		(677)	(345)
Выкуп собственных акций	18	-	(2,166)
Продажа собственных акций	18	-	8
			7,516
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(26,838)	(20,522)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(6,887)	8,055
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	14,202	7,920
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(315)	(1,773)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	7,000	14,202

Примечания на стр. 12-58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация

Публичное акционерное общество («ПАО») «Новороссийский морской торговый порт» («НМТП» или «Компания») было создано в 1845 году. В декабре 1992 года НМТП из государственного предприятия был преобразован в акционерное общество. Основным направлением деятельности НМТП является оказание стивидорных, дополнительных услуг порта, а также обслуживание морских судов. НМТП и его дочерние предприятия («Группа») созданы и осуществляют свою деятельность в основном на территории Российской Федерации («РФ»). Основные виды деятельности наиболее значительных предприятий Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года следующие:

	Эффективный процент владения Группой*	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные дочерние предприятия		
Стивидорная деятельность и дополнительные услуги порта		
ООО «Приморский торговый порт»	100.00%	100.00%
ООО «Новороссийский зерновой терминал»	100.00%	100.00%
АО «Новорослесэкспорт»	91.38%	91.38%
ООО «ИПП»	99.99%	99.99%
АО «Новороссийский судоремонтный завод»	98.26%	95.45%
ООО «Балтийская стивидорная компания»	100.00%	100.00%
Буксировочные услуги и бункеровка		
АО «Флот Новороссийского морского торгового порта»	95.19%	95.19%
Буксировочные услуги		
АО «СоюзФлот Порт»	99.99%	99.99%

* Эффективный процент владения рассчитывается исходя из общего количества акций в собственности Группы на отчетную дату, включая голосующие привилегированные акции.

Основные дочерние предприятия Группы расположены в восточной части Черного моря на берегу Цемесской бухты, в Ленинградской и Калининградской областях.

НМТП – крупнейшая стивидорная компания Группы и холдинговая компания. Она осуществляет свою деятельность на территории грузового района по перевалке навалочных и генеральных грузов, нефтерайона «Шесхарис» и пассажирского морского вокзала в Новороссийске. НМТП имеет восемь крупных дочерних предприятий, которые занимаются следующими видами деятельности:

ООО «Приморский торговый порт» («ПТП»)

ПТП осуществляет перевалку нефти и нефтепродуктов в порту г. Приморск, Ленинградская область.

ООО «Новороссийский зерновой терминал» («Зерновой терминал»)

Зерновой терминал осуществляет услуги по хранению и перевалке зерна в Новороссийске, в западной части Цемесской бухты.

АО «Новорослесэкспорт» («Новорослесэкспорт»)

Новорослесэкспорт осуществляет перевалку на экспорт и хранение лесоматериалов, контейнеров, цветных металлов и скоропортящихся грузов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

ООО «ИПП» («ИПП»)

ИПП специализируется на перевалке и хранении наливных грузов.

АО «Новороссийский судоремонтный завод» («Судоремонтный завод»)

Судоремонтный завод специализируется на перевалке черных металлов, цемента и скоропортящихся грузов.

ООО «Балтийская стивидорная компания» («БСК»)

БСК осуществляет перевалку и хранение контейнеров в порту г. Балтийск, Калининградская область.

АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» («Флот»)

Флот занимается оказанием услуг портового и служебно-вспомогательного флота. Компания оказывает большую часть буксирных услуг, услуги по швартовке и бункеровке судов в Новороссийском порту («Порт»). Кроме того, компания оказывает услуги по буксировке судов в чрезвычайных ситуациях, очистке акватории Порта от разливов нефти и прочих жидкостей, а также сбору твердых бытовых отходов с судов и плавающего мусора.

АО «СоюзФлот Порт» («СФП»)

СФП – дочернее предприятие ПТП. СФП оказывает лоцманские и буксировочные услуги в портах г. Приморск и г. Усть-Луга, Ленинградская область.

Золотая акция

Правительство РФ владеет «золотой акцией» НМТП. «Золотая акция» позволяет государству налагать вето на решения акционеров о внесении изменений в устав, а также решения о ликвидации, реструктуризации компании и крупные сделки.

Допущение непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Группа будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Ценовое регулирование

Деятельность Группы подпадает под действие закона «О естественных монополиях» и, как следствие, тарифы на оказание услуг по погрузо-разгрузочным работам подвержены ценовому мониторингу со стороны Федеральной антимонопольной службы России («ФАС России»).

В 2016 году ФАС России выступила с инициативой вернуться к ценовому регулированию государством тарифов на стивидорные услуги (в форме согласования ФАС России фиксированной предельной максимальной ставки тарифа на указанные услуги в российских рублях). При этом в соответствии с проектом методики, подготовленной ФАС России, предполагается осуществлять регулирование предельной доходности стивидорных операций и отменить приказы Федеральной Службы по Тарифам России («ФСТ России») об отмене регулирования в портах. На данный момент вероятность реализации данного предложения невозможно оценить. В 2016 году ФАС России начала разбирательства в отношении НМТП и ПТП по делам о нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Арбитражный суд г. Москвы признал решения и предписания ФАС России недействительными в отношении как ПТП, так и НМТП. Суд апелляционной инстанции подтвердил решения Арбитражного суда г. Москвы о незаконности решений и предписаний ФАС России об установлении монопольно высоких тарифов. В 2018 году суд оставил кассационные жалобы от ФАС России по делам с ПТП и НМТП без удовлетворения (Примечание 26).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

В соответствии с МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Группа пересмотрела тип представления расходов, признанных в составе прибыли и убытка, и приняла решение раскрывать информацию по характеру расходов. Группа полагает, что данный подход является более уместным для пользователей консолидированной финансовой отчетности ввиду более детального раскрытия информации в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017. Группа полагает, что данный подход более сопоставим с отраслью. Сравнительная информация за 2016 год, приведенная в данной консолидированной финансовой отчетности, была соответствующим образом пересчитана. Изменение подхода не повлияло на показатели прибыли Группы до налогообложения и на другие экономические показатели.

Сравнительные показатели консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года были скорректированы следующим образом:

	Представление в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года				
	Пересмот- ренные данные	Себестои- мость услуг	Коммер- ческие, общехозяй- ственные и админист- ративные расходы	Прочие операц- онные расходы и прочие расходы	Отклоне- ние
Заработная плата	(4,752)	(3,312)	(1,440)	-	-
Амортизация	(3,595)	(3,328)	(267)	-	-
Аренда	(2,608)	(2,598)	(10)	-	-
Топливо для перепродажи и собственного потребления	(1,722)	(1,722)	-	-	-
Страховые взносы, начисляемые на заработную плату	(1,113)	(860)	(253)	-	-
Ремонт и техобслуживание	(1,164)	(1,063)	(101)	-	-
Субподрядчики	(521)	(521)	-	-	-
Сырье и материалы	(494)	(443)	(51)	-	-
Электроэнергия и коммунальные услуги	(349)	(328)	(21)*	-	-
Налоги, за исключением налога на прибыль	(311)	-	(311)	-	-
Пожертвования на благотворительные цели	(113)	-	(113)	-	-
Охранные услуги	(167)	-	(167)	-	-
Прочие расходы	(942)	(234)	(655)	(53)	-
Итого	(17,851)	(14,409)	(3,389)	(53)	-

* Было включено в состав строки «Прочие» Примечания «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы».

Новые и пересмотренные стандарты

С 1 января 2017 года Группой были приняты следующие стандарты и разъяснения:

- Поправки к МСБУ (IAS) 7 – Инициатива в сфере раскрытия информации;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. ³

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Перечисленные выше стандарты и поправки не повлияли существенно на консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения Группой консолидированной финансовой отчетности следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Вступает в силу ¹ для лет, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 – Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»	1 января 2018 года
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в учете налогов на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
Поправки к МСБУ (IAS) 40 – Переводы объектов инвестиционной недвижимости	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием	Дата будет определена СМСФО ²
Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 28 – Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 19 – Вознаграждения работникам	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 года ³
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 года

¹ Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15.

² Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года СМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

³ Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 28 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, поправки к МСФО (IFRS) 12 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года.

Руководство ожидает, что данные стандарты и интерпретации, применимые к деятельности Группы, будут применены, начиная с периодов, в которых они вступят в силу. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством, за исключением стандартов, описанных ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО (IFRS) 9»)

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов («ФА»). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств («ФО») и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» («ОССЧПСД») для определенного типа простых долговых инструментов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную отчетность Группы:

Классификация и оценка

- Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, как раскрыто в Примечании 12, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9.
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ (IAS) 39»).

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В отношении займов выданных ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за 12 месяцев, в зависимости от того, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам в будущем.

В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков по соответствующим статьям и значительно не изменит суммы резервов, признанных по этим статьям.

Оценка влияния, приведенная выше, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. По результатам предварительного анализа руководство Группы не ожидает, что применение данного стандарта окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» («МСФО (IFRS) 15»)

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- определить договор (договоры) с покупателем;
- определить обязанности к исполнению по договору;
- определить цену сделки;
- распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- признать выручку, когда / по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года СМСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- стивидорные услуги;
- дополнительные услуги порта; и
- услуги флота.

Выручка от услуг перевалки, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Условия договоров достаточно просты, и руководство Группы не ожидает, что требования МСФО (IFRS) 15 повлияют на учет выручки в Группе в отношении объединения договоров, модификации договоров или распределения цены сделки.

Руководство Группы намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и / или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» («МСФО (IFRS) 16»)

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСБУ (IAS) 17 «Аренда» («МСБУ (IAS) 17») и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСБУ (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

На 31 декабря 2017 года, у Группы были договорные обязательства по нерасторгаемым договорам аренды на сумму 63,559 (Примечание 26). МСБУ (IAS) 17 не требует признания активов в форме права пользования или обязательства по будущим платежам в отношении этих договоров аренды, вместо этого, определенная информация в отношении договорных обязательств по операционной аренде раскрыта в Примечании 26. Предварительный анализ показывает, что эти соглашения будут соответствовать определению аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, соответственно, Группа отразит активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении этих договоров, за исключением тех, которые будут соответствовать критериям краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью, применяя доступные практические методы в МСФО (IFRS) 16. Новое требование признавать активы в форме права пользования и соответствующее арендное обязательство, как ожидается, окажет существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и руководство в настоящий момент оценивает возможное влияние этого. До завершения анализа руководством сделать разумную оценку финансового эффекта не представляется возможным.

При этом, руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении договоров финансовой аренды, в которых Группа является арендатором (в связи с тем, что в финансовой отчетности уже признаны активы и связанные с ними обязательства по финансовой аренде).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Денежной единицей, используемой НМТП и, преимущественно, всеми его дочерними предприятиями в качестве функциональной валюты, является российский рубль («руб.»). Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Группа также выпускает отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, используя в качестве валюты представления доллар США.

Пересчет показателей финансовой отчетности компаний Группы, чья функциональная валюта отличается от рубля, в валюту представления был проведен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», как описано ниже:

- Все активы и обязательства (как монетарные, так и немонетарные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных консолидированных балансов;
- Статьи доходов и расходов отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Возникающие в результате такого пересчета курсовые разницы отражаются отдельно в составе капитала как эффект пересчета в валюту представления (резерв пересчета иностранной валюты). Эффект пересчета в валюту представления относится к дочернему предприятию, расположенному за пределами РФ (Henford Logistics Ltd.);
- В консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого года отражаются по курсам, действовавшим на соответствующие даты. Движение денежных средств отражается по среднему курсу за период, за исключением курсов, значительно колеблющихся в течение периода; в этом случае используется курс на дату операции;
- Все статьи, включаемые в капитал, кроме чистой прибыли и прочего совокупного убытка за год, были переведены по историческим курсам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Обменные курсы

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным Банком РФ («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Монетарные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
На конец года		
Руб. / 1 доллар США (далее – «долл. США»)	57.60	60.66
Руб. / 1 евро	68.87	63.81
Средние курсы		
Руб. / 1 долл. США	58.35	67.03
Руб. / 1 евро	65.90	74.23

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы готовится по принципу учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания активов и обязательств, приобретенных в рамках сделок по объединению бизнесов.

Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность НМТП и предприятий, контролируемых НМТП и его дочерними предприятиями.

Предприятие считается контролируемым, если НМТП:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

НМТП заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

НМТП контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ему практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля НМТП рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса НМТП по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие НМТП, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли НМТП возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери НМТП контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе или совокупном убытке с даты получения до даты прекращения контроля.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода или прочего совокупного убытка распределяются между собственниками НМТП и неконтрольными долями. Общий совокупный доход или общий совокупный убыток дочерних предприятий распределяется между акционерами НМТП и неконтрольными долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСБУ (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Инвестиции в совместные предприятия

Совместная деятельность существует, когда две или более стороны имеют совместный контроль над организацией. Совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения, а также, если применимо, прочих фактов и обстоятельств.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, участники которой, обладающие совместным контролем, обладают правами на чистые активы совместной деятельности.

Совместная операция – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут ответственность по обязательствам совместной деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи, и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах совместного предприятия после приобретения, за вычетом снижения стоимости отдельных вложений. Убытки совместного предприятия, превышающие долю Группы в капитале данного совместного предприятия (включая любое долгосрочное участие, которое, по сути, является частью чистых инвестиций Группы в совместное предприятие), признаются только при условии, что Группа приняла юридические и конструктивные обязательства или произвела платежи от имени совместного предприятия.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств совместных предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил. Гудвил включается в стоимость инвестиции и тестируется на обесценение как часть инвестиции. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в совместное предприятие применяются требования МСБУ (IAS) 39. Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в совместное предприятие (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» («МСБУ (IAS) 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложений в совместное предприятие впоследствии увеличивается.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале совместных предприятий.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные средства, которые, предположительно, получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится оценка на предмет обесценения ежегодно или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочернего предприятия соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвила, возникающего в результате приобретения совместного предприятия, описана выше в пункте «Инвестиции в совместные предприятия».

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности каждой компании, входящей в состав Группы, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты каждой компании (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец каждого отчетного периода. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы, учитываемые по первоначальной стоимости, учитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения отдельной статьей, за исключением:

- курсовых разниц по займам в иностранной валюте, связанных с объектами незавершенного строительства для будущего использования, которые включены в стоимость этих активов, когда они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов по этим займам в иностранной валюте;
- курсовых разниц по сделкам, заключенным для хеджирования определенных валютных рисков; а также
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе или убытке, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки в момент проведения расчетов по таким статьям.

Признание выручки

Выручка признается в момент, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, поставка осуществлена, услуги оказаны или работы полностью закончены, величина выручки может быть достоверно определена и заключен договор.

Выручка Группы состоит из следующих компонентов:

- (i) услуги по перевалке наливных, навалочных, генеральных грузов и контейнеров, включая погрузку и разгрузку нефти, нефтепродуктов, зерна, минеральных удобрений, химикатов, контейнеров, древесины, лесоматериалов, металлопродукции (слябы, трубы, катанка и прочие), сахара и прочего груза, бункеровку топливом;
- (ii) дополнительные услуги порта, предоставляемые клиентам по их требованию (в т.ч. экспедирование, хранение, оформление таможенной документации, переупаковку, услуги по ремонту судов, включая все виды ремонтных работ и обслуживание в доках и т.д.);
- (iii) услуги флота, включая буксировку и прочие сопутствующие услуги; и
- (iv) прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам.

Выручка от услуг по перевалке грузов, услуг флота и дополнительных услуг порта отражается по мере их признания клиентами (что, в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов, происходит после проведения погрузо-разгрузочных работ). Выручка от прочих услуг отражается по мере предоставления услуг клиентам.

Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент установления права Группы на получение платежа (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовому активу признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как расход равномерно в течение соответствующего срока аренды, за исключением случаев, когда предпочтителен другой способ признания расходов в течение периода получения экономических выгод от арендованных активов. Суммы арендной платы, возникающие по договорам операционной аренды, признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

Полученные льготы по оплате арендной платы при заключении договоров операционной аренды, признаются как обязательство. Совокупность уплаченных льгот признается как сокращение расходов на аренду равномерно в течение соответствующего срока аренды, за исключением случаев, когда предпочтителен другой способ признания в течение периода получения экономических выгод от арендованных активов.

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, незавершенным строительством или созданием активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к целевому использованию или продаже.

Понесенные расходы, связанные с выпуском долговых инструментов, отражаются как уменьшение обязательств и амортизируются в течение срока действия соответствующего обязательства. В момент погашения обязательства соответствующие недоамортизированные расходы относятся на счет прибылей или убытков.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей или убытков в периоде их возникновения.

Вознаграждение работникам

Пенсионный план с фиксированными взносами

В соответствии с действующим законодательством российские компании Группы обязаны перечислять определенные суммы взносов в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации. Взносы Группы в Государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, связанные с пенсионными планами с фиксированными взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке в том периоде, к которому они относятся.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Государственный Пенсионный фонд, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника ставки страховых взносов в размере от 0% до 30%. Ставка взноса в Государственный Пенсионный фонд РФ варьируется от 0% до 22%. Если сумма общей годовой заработной платы работника превышает лимит в 876 тыс. рублей, к сумме превышения применяется ставка 10%.

Пенсионный план с фиксированными выплатами

Для целей пенсионного плана с фиксированными выплатами стоимость предполагаемых выплат определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы на основе актуарных оценок, которые проводятся на конец каждого отчетного периода. Актуарные допущения – это наилучшая оценка предприятием параметров, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждений по окончании трудовой деятельности. Актуарные допущения включают в себя финансовые допущения, касающиеся таких статей, как налоги, уплачиваемые планом в отношении связанных с услугами взносов до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами. Переоценка актуарных обязательств сразу признается в консолидированном отчете о финансовом положении с отражением в прочем совокупном доходе или прочем совокупном убытке в том периоде, в котором она произошла. Переоценка, признанная в составе прочего совокупного дохода или прочего совокупного убытка, не должна повторно признаваться в составе прибыли или убытка в последующие периоды. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка за период корректировки плана.

Обязательства, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении, определяются как дисконтированная стоимость обязательств по плану с фиксированными выплатами.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе или совокупном убытке, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или принятых на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, касающихся инвестиций в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы и существует высокая вероятность, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается с учетом вероятности того, что предполагаемая налогооблагаемая прибыль будет достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения обязательства или возмещения актива на основе налогового законодательства и ставок, действующих или вступивших в силу на конец каждого отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке) кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на капитал. В этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала, или если он признается в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения компаний учитывается для расчета гудвила или дохода от выгодной покупки.

Основные средства

Основные средства отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующего накопленного убытка от обесценения.

Основные средства, поступившие в результате приобретения дочерних предприятий, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной руководством с помощью независимого оценщика.

Последующие поступления объектов основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств. Последующие затраты, в том числе расходы на капитальный ремонт, увеличивают балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, в зависимости от ситуации только в том случае, когда существует возможность получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности.

В стоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы актива или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и обслуживание, не соответствующие указанному критерию капитализации, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе / (убытке) по мере возникновения.

Списание первоначальной или оценочной стоимости активов, за исключением земли и объектов незавершенного строительства, происходит посредством начисления амортизации с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели остаточной стоимости и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3-75
Машины и оборудование	2-40
Морские суда	4-25
Средства транспортные	3-15
Прочие	2-30

Объекты незавершенного капитального строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, сдачи в аренду или в целях, не определенных на данный момент времени, учитываются по стоимости возведения за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость соответствующих активов включает в себя расходы по привлечению заемных средств, капитализированные в соответствии с учетной политикой Группы. Амортизация по данным активам начисляется с момента ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств.

Затраты на незавершенное капитальное строительство включают в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и расходы на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Амортизация данных активов начисляется с момента их ввода в эксплуатацию с использованием принципов, применяемых в отношении основных средств. Группа регулярно пересматривает балансовую стоимость объектов незавершенного капитального строительства с тем, чтобы определить наличие признаков обесценения стоимости данных объектов и необходимости создания соответствующего резерва.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение наименьшего из периодов: ожидаемого срока их полезного использования и срока действия соответствующего договора аренды.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо актива, определяется как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в составе прибылей или убытков.

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, включены в строку «Основные средства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в результате отдельной сделки, учитываются по стоимости их приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах. Амортизация прав на использование причальных сооружений и других нематериальных активов отражается в составе прибылей или убытков.

Права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, признаются и отражаются отдельно от гудвила, если они подпадают под определение нематериального актива, и при условии, что справедливая стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания права на использование причальных сооружений и прочие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения компаний, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения с использованием тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования прав на использование причальных сооружений и прочих нематериальных активов представлены ниже:

	<u>Количество лет</u>
Права на использование причальных сооружений	20
Прочие нематериальные активы	3-5

Обесценение материальных и нематериальных активов, кроме гудвила

На конец каждого отчетного периода Группа производит оценку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в составе прибылей или убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытков от обесценения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Запасные части

Крупные запасные части и оборудование учитываются в составе внеоборотных активов в том случае, если организация планирует использовать их более одного года. Запасные части отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасных частей к месту их текущего нахождения и приведением их в состояние, пригодное к использованию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения материалов, а также, где применимо, прямые трудозатраты и соответствующую часть накладных расходов, понесенных в связи с доставкой запасов к месту их текущего нахождения и приведением их в нынешнее состояние. Себестоимость определяется с использованием средневзвешенных цен приобретения. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену за вычетом всех предполагаемых производственных затрат на завершение производства продукции, а также ожидаемых коммерческих расходов и издержек обращения.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и снимаются с учета в момент совершения сделки в случае, если приобретение или продажа финансового вложения осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют получения финансовых активов в течение срока, установленного на соответствующем рынке. Первоначально они оцениваются по справедливой стоимости с учетом суммы затрат по сделке, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, относящихся к категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием через прибыли или убытки, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентных доходов или расходов, соответственно, в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, полученная путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей, в течение ожидаемого срока существования финансового актива или обязательства, или более короткого срока, если это применимо.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Выданные займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается непосредственно на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением займов и торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которых уменьшается за счет соответствующего резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, она списывается за счет соответствующего резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется за счет соответствующего резерва. Начисление и восстановление резерва под обесценение отражаются в составе прибылей или убытков.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается в составе прибылей или убытков до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось. Исключением являются долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»).

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в составе прибылей или убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе / (убытке) и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в тоже время не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем по полученной оплате за данный актив.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательств или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или капитал, исходя из сути контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы могут быть классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»), и как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как ОССЧПУ, если оно предназначено для торговли либо обозначено как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается, главным образом, с целью выкупа в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и для которого имеется свидетельство получения фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не обозначен и не используется как инструмент хеджирования.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может классифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствия в оценке или учете, которые в противном случае могли бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией, и информация о такой группировке предоставляется внутри Группы на этой основе; или
- оно является частью договора, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ (IAS) 39 разрешает классифицировать данный договор в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей или убытков на счет финансовых результатов. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в составе прибылей или убытков, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 28.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Прочие финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридически оформленное или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательств.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на конец каждого отчетного периода, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью оценочного обязательства считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров, а объявляются и утверждаются на ежегодном общем собрании акционеров.

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и юридически подлежат выплате.

Размер нераспределенной прибыли, которая подлежит распределению среди акционеров согласно действующему законодательству юрисдикций, на территории которых дочерние предприятия Группы осуществляют операционную деятельность, определяется на основе финансовой отчетности данных предприятий, подготовленной в соответствии с установленными стандартами бухгалтерского учета за каждый календарный отчетный год (год, заканчивающийся 31 декабря). Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках, используемых в бухгалтерском учете, отражаются в периоде, в котором они возникли, если изменения влияют только на результаты этого периода, или в периоде их возникновения и в будущих периодах, если изменения оказывают влияние на результаты как текущего, так и будущих периодов.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ключевые допущения относительно будущего и прочие ключевые источники неопределенности при определении оценок на конец каждого отчетного периода, которые связаны со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описываются ниже.

Резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности

Группа производит начисление резервов по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности руководство учитывает текущие экономические условия, сроки погашения дебиторской задолженности, исторический опыт списания, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резервов по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться в связи с изменениями экономической и отраслевой ситуации или финансового положения отдельных клиентов.

Срок полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств Группы определяются руководством по мере их приобретения и регулярно анализируются. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств исходя из их ожидаемой производительности. Данное суждение основано на опыте работы Группы с аналогичными активами. При определении срока полезного использования Группа также учитывает техническое и / или моральное устаревание, связанное с изменением ситуации на рынке.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Обесценение гудвила

Проверка гудвила на предмет обесценения требует оценки ценности использования генерирующей единицы, на которую гудвил был распределен. Расчет ценности использования определяется исходя из предполагаемых будущих денежных потоков, относящихся к данной единице, генерирующей денежные средства, а также применяемой ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Результаты оценок, используемых при проведении Группой ежегодного теста на обесценение гудвила, представлены в Примечании 11.

Обесценение активов (за исключением гудвила)

Группа периодически оценивает возмещаемость балансовой стоимости своих активов. При наличии признаков обесценения активов, руководство применяет субъективное суждение в отношении долгосрочных прогнозов по выручке и расходам, касающимся активов, подлежащих рассмотрению. В свою очередь, эти прогнозы неточны, поскольку они основаны на предположениях по поводу спроса на продукцию и будущих условий рынка. Существенные и непредвиденные изменения в этих предположениях и ожиданиях, используемых в оценке, могут привести к результатам, существенно отличающимся от сумм, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и других налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и иным налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существует значительное количество сделок, по которым сумма окончательного налогового обязательства не может быть определена однозначно. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки дополнительных потенциальных налоговых начислений (Примечание 26). В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она будет выявлена.

Руководство Группы считает, что все отложенные налоговые активы, признанные по состоянию на отчетную дату, будут полностью реализованы. Вероятно, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды сформировались главным образом за счет убытков от курсовых разниц, возникших от переоценки кредита, номинированного в долларах США (Примечание 19). Они не связаны с операционной деятельностью, и Группа полагает, что будет получать прибыль в будущем, следовательно, отложенные налоговые активы могут быть погашены. В соответствии с российским законодательством налоговые убытки переносятся на будущее и могут уменьшать налоговую базу.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Группа создает резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Оценка чистой возможной цены реализации товарно-материальных запасов основывается на самом достоверном свидетельстве, доступном в момент оценки. Эти оценки учитывают колебания цен или затрат, касающихся непосредственно событий, происходящих на конец каждого отчетного периода для подтверждения условий, существующих в конце отчетного периода. Изменения в спросе и предложении на товары, любые последующие изменения цен или затрат могут привести к корректировкам ожидаемого резерва под обесценение товарно-материальных запасов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Обесценение денежных средств и их эквивалентов во Внешпромбанке (далее – «ВПБ»)

В связи с отзывом лицензии на осуществление банковских операций у ВПБ и объявлением банка банкротом в начале 2016 года, а также последующим включением предприятий Группы в список кредиторов ВПБ, чьи требования будут удовлетворены по завершении процедур банкротства, Группа определила, что денежные средства и депозиты в ВПБ на сумму 18,822 более не являются активами Группы и представляют собой условные активы, в связи с чем Группа прекратила их признание в 2016 году.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Группы разделяется на отчетные сегменты по типу услуг: стивидорные и дополнительные услуги порта; услуги флота; а также прочие услуги, включающие, в основном, сдачу в аренду, перепродажу электроэнергии и коммунальных услуг внешним клиентам (которые по отдельности не составляют отдельных отчетных сегментов). Стивидорные и дополнительные услуги порта и услуги флота также разделяются по регионам. В результате разделения, все решения в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности принимаются отдельно по Новороссийску, Приморску и Балтийску для стивидорных и дополнительных услуг порта и по Новороссийску и Приморску для услуг флота. За деятельность каждого сегмента отвечает отдельное ответственное лицо. Главное должностное лицо, принимающее решения по операционной деятельности, отвечает за распределение ресурсов и оценку эффективности работы каждого сегмента бизнеса.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли управленческой отчетности, основанной на данных, отраженных по правилам российских стандартов бухгалтерского учета. Корректировки для сопоставления прибыли по сегментам с прибылью до налогообложения по данным МСФО включают нераспределенные операционные и прочие доходы и расходы, разницы между российской финансовой отчетностью и МСФО, финансовые доходы, финансовые расходы, долю в прибыли совместного предприятия (нетто) и доходы по курсовым разницам (нетто).

Разница в амортизации связана с переоценкой основных средств при первом применении МСФО, которая была произведена независимым оценщиком, в результате чего возникла разница между отражением по правилам МСФО и отражением по правилам российских стандартов бухгалтерского учета.

Финансовая аренда в МСФО отражается в момент поступления объекта лизинга путем отражения актива и соответствующего обязательства, с начислением амортизации и процентных расходов. В российских стандартах бухгалтерского учета отсутствует актив и обязательство, а все расходы отражаются сразу через прибыли и убытки.

Обесценение гудвила признается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, в то время как в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета гудвил не признается.

Выручка и результаты по сегментам

Продажи между сегментами производятся по ценам, установленным прейскурантами компаний Группы. Прейскурант содержит как услуги, тарифы по которым контролируются государством, так и другие услуги, цены на которые не подлежат мониторингу со стороны ФАС России. Цены на услуги устанавливаются по рыночным ставкам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Выручка и результаты по сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	Выручка по сегментам от внешних клиентов		Продажи между сегментами		Прибыль по сегментам	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	47,834	52,541	134	180	31,333	37,046
Новороссийск	37,954	40,405	115	161	25,317	28,531
Приморск	9,064	11,477	19	19	5,587	8,197
Балтийск	816	659	-	-	429	318
Услуги флота	4,031	4,968	119	112	1,861	2,810
Новороссийск	1,988	2,673	115	109	657	1,330
Приморск	2,043	2,295	4	3	1,204	1,480
Итого отчетные сегменты	51,865	57,509	253	292	33,194	39,856
Прочие	643	516	610	747	535	636
Итого сегменты	52,508	58,025	863	1,039	33,729	40,492
Нераспределенные суммы (см. следующую таблицу)					(1,424)	12,575
Прибыль до налогообложения					32,305	53,067

Выручка, полученная от АО «ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС» в течение 2017 года в размере 4,985 (2016 год: 5,866), составила более 10% от выручки, включенной в сегмент по стивидорным и дополнительным услугам соответствующего периода. Руководство Группы полагает, что оно адекватно управляет соответствующим кредитным риском, в частности, путем мониторинга графика платежей по условиям договора.

Прибыль по сегментам скорректирована на следующие составляющие для сопоставления с прибылью до налогообложения Группы:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого прибыль по сегментам	33,729	40,492
<i>Разницы между управленческой отчетностью и МСФО:</i>		
Обесценение гудвила	(1,930)	-
Обесценение незавершенного строительства	(96)	-
Амортизация	(438)	(417)
Финансовая аренда	256	351
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(256)	(48)
Прочие	(46)	(129)
<i>Нераспределенные операционные доходы и расходы:</i>		
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(16)	(22)
Финансовые доходы	879	1,083
Финансовые расходы	(4,228)	(6,273)
Доля в прибыли совместного предприятия, нетто	283	1,473
Доходы по курсовым разницам, нетто	3,891	16,610
Прочие доходы / (расходы), нетто	277	(53)
Прибыль до налогообложения	32,305	53,067

Обесценение гудвила относится к сегменту услуг флота (Приморск). Обесценение незавершенного строительства относится к сегменту стивидорных и дополнительных услуг порта (Новороссийск).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Прочая информация по сегментам

	Амортизация		Капитальные затраты	
	Год, закончившийся		Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стивидорные и дополнительные услуги порта	3,467	2,837	6,620	6,337
Новороссийск	2,848	2,373	6,405	5,496
Приморск	489	332	121	809
Балтийск	130	132	94	32
Услуги флота	248	237	188	57
Новороссийск	149	145	102	31
Приморск	99	92	86	26
Итого отчетные сегменты	3,715	3,074	6,808	6,394
Прочие	113	132	23	15
Итого сегменты	3,828	3,206	6,831	6,409
Нераспределенные суммы	462	389	1,936	400
Консолидированные итоги	4,290	3,595	8,767	6,809

Капитальные затраты состоят из расходов, связанных с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства, а также авансов, уплаченных по ним за период (Примечание 10).

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стивидорные услуги	41,407	45,902
Дополнительные услуги порта	6,427	6,639
Услуги флота	4,031	4,968
Прочие	643	516
Итого	52,508	58,025

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Процентный расход по кредитам и займам	4,180	5,314
Комиссия за досрочное погашение кредита (Примечание 19)	-	867
Процентные расходы по финансовой аренде	48	92
Итого	4,228	6,273

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль	4,948	4,200
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,743	6,445
Итого	6,691	10,645

Налог на прибыль от деятельности Группы в Российской Федерации, за исключением деятельности ПТП, на которую распространяется льготная ставка налога на прибыль, равная 16.5% до 31 декабря 2021 года включительно, исчисляется по ставке 20% с суммы налогооблагаемой прибыли за год. Налогообложение в других юрисдикциях рассчитывается по ставкам, действующим в соответствующих юрисдикциях.

Налог на прибыль рассчитывается с применением ставки налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации, к прибыли до налогообложения и отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе, как следствие следующих факторов:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прибыль до налогообложения	32,305	53,067
Налог на прибыль, по ставке 20% установленной законодательством Российской Федерации	6,461	10,613
Обесценение гудвила	386	-
Расходы, не вычитаемые для целей налога на прибыль	78	225
Обесценение незавершенного строительства	19	-
Эффект от применения разных ставок налогообложения дочерних предприятий	(253)	(193)
Итого	6,691	10,645

Движение чистых отложенных налоговых позиций Группы представлено ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив) на начало года	1,278	(5,167)
Расход, отраженный в течение года	1,743	6,445
Чистое отложенное налоговое обязательство на конец года	3,021	1,278

Отложенные налоги рассчитываются на основании временных разниц между бухгалтерской стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налогов, представлен ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы		
Обесценение ограниченных в использовании денежных средств в ВПБ (Примечание 4)	3,981	3,981
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2,511	4,172
Начисленные расходы	380	363
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	53	15
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	14	12
Итого	6,939	8,543
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	9,593	9,419
Оценка финансовых вложений	204	212
Кредиты и займы	133	157
Права на использование причальных сооружений	30	33
Итого	9,960	9,821
Отложенное налоговое обязательство, нетто	3,021	1,278

Определенные отложенные налоговые активы и обязательства были свернуты. Ниже представлен анализ остатков отложенных налоговых активов и обязательств (после сворачивания) так, как они представлены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы	5,114	6,869
Отложенные налоговые обязательства	8,135	8,147
Отложенное налоговое обязательство, нетто	3,021	1,278

9. ДИВИДЕНДЫ

Дивиденды, объявленные Группой в 2017 и 2016 годах, составили 14,658 и 9,915, соответственно, включая дивиденды неконтрольным долям владения. Общая сумма дивидендов, выплаченная в течение 2017 и 2016 годов, составила 14,589 и 9,987, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по дивидендам Группы составила 126 (на 31 декабря 2016 года: 57). Она включена в строку «Начисленные расходы» по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов (Примечание 24).

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Морские суда	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 года	38,531	20,625	18,302	5,552	1,109	532	1,635	86,286
Приобретения	12	945	2,546	60	198	124	2,924	6,809
Приобретение дочернего предприятия	-	-	1	-	3	-	-	4
Ввод в эксплуатацию	-	526	554	-	-	1	(1,081)	-
Выбытия	-	(185)	(597)	(45)	(48)	(14)	(45)	(934)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(210)	-	-	-	(210)
На 31 декабря 2016 года	38,543	21,911	20,806	5,357	1,262	643	3,433	91,955
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2016 года	-	(7,006)	(9,562)	(2,326)	(651)	(401)	(16)	(19,962)
Расходы на амортизацию	-	(1,155)	(1,749)	(351)	(143)	(107)	-	(3,505)
Выбытия	-	168	594	45	44	12	-	863
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	73	-	-	-	73
На 31 декабря 2016 года	-	(7,993)	(10,717)	(2,559)	(750)	(496)	(16)	(22,531)
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2017 года	38,543	21,911	20,806	5,357	1,262	643	3,433	91,955
Приобретения	751	1,583	3,310	188	223	125	2,587	8,767
Ввод в эксплуатацию	-	1,270	111	4	-	1	(1,386)	-
Выбытия	(11)	(359)	(537)	(56)	(79)	(12)	(36)	(1,090)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(51)	-	-	-	(51)
На 31 декабря 2017 года	39,283	24,405	23,690	5,442	1,406	757	4,598	99,581
Накопленная амортизация и обесценение								
На 1 января 2017 года	-	(7,993)	(10,717)	(2,559)	(750)	(496)	(16)	(22,531)
Расходы на амортизацию	-	(1,483)	(2,065)	(363)	(155)	(135)	-	(4,201)
Выбытия	-	314	510	56	72	11	-	963
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	(96)	(96)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	20	-	-	-	20
На 31 декабря 2017 года	-	(9,162)	(12,272)	(2,846)	(833)	(620)	(112)	(25,845)
Балансовая стоимость								
На 1 января 2016 года	38,531	13,619	8,740	3,226	458	131	1,619	66,324
На 31 декабря 2016 года	38,543	13,918	10,089	2,798	512	147	3,417	69,424
На 31 декабря 2017 года	39,283	15,243	11,418	2,596	573	137	4,486	73,736

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершенное строительство включало авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и незавершенного строительства, на сумму 1,147 (31 декабря 2016 года: 1,813).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016, расходы по процентам не капитализировались.

Балансовая стоимость основных средств, используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2017 года, составила 430 (31 декабря 2016 года: 470). В течение 2017 и 2016 годов поступлений основных средств по договорам финансовой аренды не было. Арендованные активы выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам аренды. Прочие объекты основных средств не переданы в залог.

В 2017 году Группа приобрела основные средства совокупной стоимостью 8,767 (2016 год: 6,809). За основные средства было уплачено 9,367 (2016 год: 6,985).

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016, в результате выбытия основных средств, были получены чистые убытки в сумме 69 и 39, соответственно.

11. ГУДВИЛ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Первоначальная стоимость	48,101	48,101
Накопленный убыток от обесценения	(14,484)	(12,554)
Балансовая стоимость	33,617	35,547
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Первоначальная стоимость		
Баланс на начало года	48,101	48,101
Баланс на конец года	48,101	48,101
Накопленный убыток от обесценения		
Баланс на начало года	(12,554)	(12,554)
Убыток от обесценения, признанный в течение года	(1,930)	-
Баланс на конец года	(14,484)	(12,554)

Балансовая стоимость гудвила была распределена на следующие единицы, генерирующие денежные средства (далее – «ЕГДС»):

	Первоначальная стоимость		Накопленный убыток от обесценения		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стивидорные и дополнительные услуги:						
ПТП	24,551	24,551	(6,398)	(6,398)	18,153	18,153
Зерновой терминал	4,748	4,748	-	-	4,748	4,748
Новорослесэкспорт	3,832	3,832	-	-	3,832	3,832
ИПП	826	826	-	-	826	826
Судоремонтный завод	374	374	(94)	(94)	280	280
БСК	85	85	-	-	85	85
Услуги флота:						
СФП	11,521	11,521	(7,992)	(6,062)	3,529	5,459
Флот	2,164	2,164	-	-	2,164	2,164
Итого	48,101	48,101	(14,484)	(12,554)	33,617	35,547

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Информация о ежегодном тесте на обесценение

Для целей обесценения гудвила возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДС.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2017 года для расчета ценности использования:

- Прогнозы движения денежных средств основываются на бизнес-плане Компании на 2018-2022 годы, утвержденном руководством. В бизнес-плане учтены важные отраслевые и макроэкономические тенденции, включающие изменения в структуре услуг по перевалке грузов, появление новых конкурентов и т. д.
- В конце 2017 года Группа изменила тарифную политику, предоставив клиентам Группы право выбора валюты тарифа: доллар США или российский рубль с последующей индексацией по данным Росстата (для целей тарификации услуг в 2018 году для перевода был использован курс 62 рубля за 1 долл. США). Денежные потоки были представлены в российских рублях и спрогнозированы с использованием инфляционных эффектов Economist Intelligence Unit.
- Денежные потоки после 2022 года были рассчитаны путем экстраполяции с использованием устойчивого темпа роста 4.4% в год, оцененного исходя из прошлого опыта и ожиданий развития рынка.
- Ставка дисконтирования применяется для каждой ЕГДС на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной с учетом налогового эффекта, и составляет 14.68% (ставка дисконтирования, использованная в прошлом периоде – 11.08%).

ЕГДС Группы работают в единой отрасли в пределах одних и тех же географических регионов. Таким образом, в рамках разработки бизнес-плана Группы руководство применяет единые допущения по каждой ЕГДС.

Руководство полагает, что значения, приведенные в основных допущениях и оценках, представляют наиболее достоверное исчисление будущих денежных потоков.

За исключением СФП как ЕГДС (см. ниже), расчетная возмещаемая стоимость каждой ЕГДС Группы превышает ее балансовую стоимость. Руководство полагает, что для всех таких ЕГДС нет достаточных и возможных изменений в основных допущениях, которые бы привели к превышению балансовой стоимости ЕГДС над возмещаемой стоимостью.

Убыток от обесценения – год, закончившийся 31 декабря 2017 года

СФП

В связи с разрушением причала №1 в порту Приморск вследствие навала танкера «Delta Pioneer» в ПТП был осуществлен ряд организационно-технических мероприятий, направленных на повышение безопасности гидротехнических сооружений и сохранность арендованного и собственного имущества. ПТП разработал, утвердил и ввел в действие руководство, устанавливающее необходимые требования безопасности при осуществлении буксирного обеспечения швартовых операций. Вследствие данных изменений, внедренных ПТП в отношении оказания услуг флота в порту Приморск, с 2018 года СФП внес соответствующие изменения в свою деятельность. Кроме того, с 2018 года вместо аренды судов для оказания услуг флота, СФП был вынужден был привлечь к соответствующим работам субподрядчика в лице ООО «Транснефть-Сервис», что повлекло за собой увеличение себестоимости и снижение прогнозируемого на 2018 год показателя EBITDA компании СФП на 66% по сравнению с фактическим показателем EBITDA за 2017 год.

На основе расчетов ценности использования Группа оценила возмещаемую стоимость ЕГДС СФП равной 4,376 и отразила убыток от обесценения, относящийся к сегменту услуг флота (Приморск), в сумме 1,930 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Руководство подготовило анализ чувствительности в отношении ЕГДС СФП и определило, что в каждом случае в отдельности и за год, закончившийся 31 декабря 2017: (i) 10%-ое сокращение выручки привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 2,815; (ii) 10%-ое увеличение капитальных вложений привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 71; и (iii) 10%-ое увеличение затрат привело бы к увеличению совокупных убытков от обесценения на 2,350, при неизменности прочих показателей. Это наиболее чувствительные ключевые допущения, используемые при проведении теста на обесценение данной ЕГДС.

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие финансовые активы включали в себя заем, выраженный в долларах США, выданный ООО «Новороссийский мазутный терминал» («НМТ»), совместному предприятию (Примечание 13), в сумме 398, что эквивалентно 6,557 тыс. долл. США, с датой погашения в марте 2020 года и с процентной ставкой 7% годовых. 30 декабря 2016 года Советом Директоров НМТ было принято решение о досрочном погашении полученных займов. 10 января 2017 года НМТ погасил заем.

13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

НМТ – мазутный терминал в Новороссийске с максимальной пропускной способностью 4 млн тонн в год.

Группа владеет 50% НМТ, и доля Группы в прибыли совместного предприятия за 2017 и 2016 годы, признанная в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 283 и 1,473 соответственно.

Информация о финансовой деятельности НМТ изложена ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Оборотные активы	1,077	1,780
Внеоборотные активы	2,673	3,075
Итого активы	3,750	4,855
Краткосрочные обязательства	(94)	(1,138)
Долгосрочные обязательства	(117)	(145)
Итого обязательства	(211)	(1,283)
Чистые активы	3,539	3,572
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	1,770	1,786
Исключение нереализованной прибыли	(126)	(98)
Балансовая стоимость инвестиций	1,644	1,688

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты	626	1,610
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	-	(841)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка	2,312	5,819
Прибыль от операционной деятельности	632	3,431
Прибыль за год	566	2,946
Доля Группы в прибыли за год (50%)	283	1,473

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Вышеуказанная прибыль за год включает следующие статьи:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Амортизация	(476)	(555)
Процентный доход	32	91
Процентный расход	(2)	(132)
Налог на прибыль	(19)	(130)

В июне 2017 года НМТ распределил прибыль в пользу НМТП в сумме 300, ставка налога составила 0%.

Займы, выданные НМТ Группе, раскрыты в Примечании 19.

14. ДАННЫЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ С СУЩЕСТВЕННОЙ НЕКОНТРОЛЬНОЙ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Название дочернего предприятия	Доля участия и прав голоса неконтрольной доли		Прибыль, отнесенная на неконтрольную долю		Балансовая стоимость неконтрольной доли	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	2017 год	2016 год	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	Судоремонтный завод	1.74%	4.55%	17	166	33
Флот	4.81%	4.81%	40	67	100	195
Новорослесэкспорт	8.62%	8.62%	164	188	450	395
Прочие дочерние предприятия с неконтрольной долей владения					17	16
Итого					600	715

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы	475	346
Товары для перепродажи	443	107
Топливо	83	72
За вычетом: резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(53)	(45)
Итого	948	480

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность (руб.)	1,053	1,133
Торговая дебиторская задолженность (долл. США)	438	326
Торговая дебиторская задолженность (евро)	1	-
Прочая дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	612	612
Проценты к получению	11	54
За вычетом: резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	(648)	(421)
Итого	1,467	1,704

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Средний срок коммерческого кредита, предоставляемого покупателям Группы, составляет 10 дней. В течение этого срока проценты по задолженности покупателей и заказчиков не начисляются. Проценты начисляются в соответствии с договором, в зависимости от размера, объема и истории операций с Группой, по ставке от 0.3% до 15% в месяц на сумму задолженности.

Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального дебитора. Доля 6 крупнейших клиентов Группы (2016 год: 8) в остатке дебиторской задолженности на конец года составляет 35% (2016 год: 45%).

В состав дебиторской задолженности Группы по основной деятельности на отчетную дату включена просроченная задолженность в сумме 245 (2016 год: 127), которую руководство Группы считает реальной к взысканию и не рассматривает как обесцененную.

Анализ сроков погашения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Не просроченная и не обесцененная	1,222	1,577
Просроченная, но не обесцененная		
Менее 45 дней	131	69
45-90 дней	10	47
90-180 дней	7	1
180-365 дней	5	1
Свыше 1 года	92	9
	245	127
Обесцененная дебиторская задолженность	648	421
Итого	2,115	2,125

Группа не имеет обеспечения в отношении непогашенной суммы дебиторской задолженности.

Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Остаток на начало года	421	575
Убыток от обесценения, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе	256	48
Списание безнадежных долгов	(24)	(200)
Погашение безнадежных долгов в течение года	(5)	(2)
Остаток на конец года	648	421

Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность резервируется исходя из оценки суммы долга, нереальной к взысканию, определяемой на основе прошлого опыта, и регулярно переоценивается в зависимости от фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

В резерв по сомнительной дебиторской задолженности включена индивидуально обесцененная дебиторская задолженность компаний, которые были классифицированы как неплатежеспособные на основе анализа правового отдела Группы, в размере 648 (2016 год: 421). В 2017 году в сумму резерва была включена задолженность ООО «Стройновация» перед НМТП по договору уступки прав требования (цессии), которая не была погашена в установленные сроки по договору и не была погашена в соответствии с решением суда об обязанности погасить данную задолженность. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и текущей стоимостью ожидаемых доходов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозиты в банках (руб.)	5,654	9,934
Депозиты в банках (долл. США)	1,033	3,929
Расчетные счета (руб.)	192	164
Расчетные счета (долл. США)	110	172
Расчетные счета (евро)	9	2
Денежные средства в кассе	2	1
Итого	7,000	14,202

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2017 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России» («Сбербанк»)	руб.	4.54 - 6.70	3,330
Сбербанк	долл. США	0.69 - 1.40	474
ПАО «Банк ВТБ» («Банк ВТБ»)	руб.	6.15 - 7.45	1,179
АО «Россельхозбанк»	руб.	7.20 - 7.80	590
АО «Россельхозбанк»	долл. США	1.45 - 1.80	399
Прочие	руб.	5.10 - 8.45	555
Прочие	долл. США	1.35 - 1.40	160
Итого			6,687

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены ниже:

Наименование банка	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2016 года
Банк ВТБ	руб.	6.97 - 10.00	4,202
Банк ВТБ	долл. США	1.00 - 1.45	743
АО «Газпромбанк»	руб.	8.00 - 10.35	2,930
Сбербанк	руб.	6.84 - 8.48	666
Сбербанк	долл. США	0.49 - 0.93	2,760
Прочие	руб.	9.48 - 10.20	2,136
Прочие	долл. США	1.35 - 1.75	426
Итого			13,863

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы состоит из 19,259,815,400 обыкновенных акций, разрешенных к выпуску, выпущенных, полностью оплаченных с номинальной 0.015 руб. за акцию. Стоимость уставного капитала по номиналу составляет 290. Каждая обыкновенная акция дает одинаковый объем прав.

26 сентября 2016 года 1,300,000 акций, числящихся как собственные акции, выкупленные у акционеров, в разделе капитала на 31 декабря 2015 года, были проданы компании Novoport Holding Ltd. за денежное вознаграждение в размере 8.

4 октября 2016 года на лицевой счет НМТП были зачислены акции, приобретенные в рамках обязательного выкупа в количестве 262,912,311 по цене 8.22 рубля, на общую сумму 2,161. Расходы по выкупу собственных акций составили 5. Выкуп был произведен согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» по одобрению Совета директоров НМТП от 15 июня 2016 года. Группа отразила выкупленные акции по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в разделе капитала на 31 декабря 2016 года.

Количество акций в обращении составило 18,481,516,593 на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Необеспеченные займы				
НМТ (руб.)	7.0%	июль 2018 года	155	-
Обеспеченные кредиты				
Банк ВТБ (долл. США)	LIBOR 3M + 3.99%	июнь 2023 года	68,574	84,261
Итого кредиты и займы			68,729	84,261
Краткосрочный займ			(155)	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов			(11,516)	(12,137)
Итого долгосрочные кредиты			57,058	72,124

7 июля 2017 года НМТП получил краткосрочный займ от НМТ на сумму 150 (2,490 тыс. долл. США) с процентной ставкой 7% годовых с датой погашения 7 июля 2018 года для обеспечения неотложных платежей.

Банк ВТБ

20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 тыс. долл. США для досрочного погашения кредитной задолженности перед Сбербанком на следующих условиях:

- срок кредитования составляет 7 лет;
- применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых;
- за предоставление кредита была уплачена единовременная комиссия в размере 12,985 тыс. долл. США (850 млн руб.);
- обеспечением, предоставляемым по привлеченному кредиту, являются независимые гарантии ПТП и СФП, а также гарантия возмещения Novoport Holding Ltd.;
- выполнение ряда ограничительных условий Группой (в том числе соотношение общей величины чистого долга Группы к сумме прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации («приведенная EBITDA»), соотношение приведенной EBITDA к финансовым расходам, доля совокупных показателей приведенной EBITDA, выручки и основных средств НМТП и поручителей в аналогичных показателях Группы и прочие). По состоянию на отчетную дату Группа выполнила все ограничительные условия по кредитному договору с Банком ВТБ.

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по долгосрочным кредитам представлена за вычетом несамортизированных расходов по привлечению кредита в сумме 664 (на 31 декабря 2016 года: 785).

Кредиты Группы на 31 декабря 2017 года подлежат погашению следующим образом:

	Основная сумма долга	Процентное обязательство по договору	Итого
К погашению в течение трех месяцев	-	960	960
К погашению в срок от трех до шести месяцев	5,760	977	6,737
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	5,910	1,795	7,705
	11,670	3,732	15,402
От 1 до 2 лет	11,520	3,073	14,593
От 2 до 5 лет	34,560	5,332	39,892
Свыше 5 лет	11,520	324	11,844
Итого	69,270	12,461	81,731

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Кредиты Группы на 31 декабря 2016 года подлежат погашению следующим образом:

	<u>Основная сумма долга</u>	<u>Процентное обязательство по договору</u>	<u>Итого</u>
К погашению в течение трех месяцев	-	1,044	1,044
К погашению в срок от трех до шести месяцев	6,066	1,063	7,129
К погашению в срок от шести до двенадцати месяцев	6,066	1,966	8,032
	12,132	4,073	16,205
От 1 до 2 лет	12,131	3,468	15,599
От 2 до 5 лет	36,394	6,783	43,177
Свыше 5 лет	24,263	1,351	25,614
Итого	84,920	15,675	100,595

В июне 2016 года за досрочное погашение кредита Сбербанка была уплачена комиссия в размере 867.

Для кредитов с переменной процентной ставкой процентное обязательство по договору для будущих периодов рассчитывается исходя из эффективной процентной ставки по кредитам с переменной ставкой на 31 декабря 2017 года, составившей 5.63% (31 декабря 2016 года: 4.98%).

Финансовые обязательства Группы выражены в долларах США. Колебание курса доллара США приводит к появлению доходов или расходов по курсовым разницам, которые влияют на финансовый результат Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, чистые доходы по курсовым разницам, связанным с финансовыми обязательствами, увеличили прибыль Группы до налогообложения на 4,231 (в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года: на 18,467).

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>1 января 2017 года</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности (i)</u>	<u>Прочие изменения (ii)</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банковские кредиты	84,261	(11,574)	(4,113)	68,574
Займы от связанных сторон	-	150	5	155
Финансовая аренда (Примечание 20)	405	(677)	458	186
	84,666	(12,101)	(3,650)	68,915

- (i) Денежные потоки от банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих заимствований составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

20. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА

Группа арендует погрузочные машины и оборудование по договорам финансовой аренды на срок пять лет. Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров в диапазоне от 14.73% до 17.14% годовых.

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017 года	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2016 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 года	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2016 года
Менее одного года	196	260	182	239
От двух до пяти лет	5	211	4	166
За вычетом будущих затрат по финансированию	(15)	(66)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	186	405	186	405

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правами лизингодателя на арендованные активы, представленные в Примечании 10.

21. УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ АКЦИЯМИ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

20 января 2017 года Группа выкупила 2.81% акций Судоремонтного завода за денежное вознаграждение в размере 148. Балансовая стоимость чистых активов Судоремонтного завода в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения акций составила 2,452. В результате данных сделок Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 69. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 79 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

В июле 2016 года Группа выкупила 30.27% акций Судоремонтного завода за денежное вознаграждение в размере 1,101. Балансовая стоимость чистых активов Судоремонтного завода в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения акций составила 2,026. В результате данных сделок Группа отразила уменьшение стоимости чистых активов, приходящихся на неконтрольные доли владения, в размере 613. Превышение размера выплаченного вознаграждения над стоимостью приобретенной Группой доли в чистых активах в размере 488 было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как уменьшение нераспределенной прибыли.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

22. СОЗДАНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

17 апреля 2017 года НМТП стал учредителем дочернего общества ООО «НМТП-Капитал» со 100% участием для осуществления функций финансового агента по привлечению публичного долга путем размещения облигационных займов, с последующим оказанием материнской компании услуг в реализации инвестиционных проектов. В качестве оплаты уставного капитала ООО «НМТП-Капитал» были внесены 262,912,311 казначейских акций, оценка рыночной стоимости которых была произведена независимым оценщиком и составила 1,591. В связи с тем, что ООО «НМТП-Капитал» входит в периметр консолидации, эта операция не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность.

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	352	321
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	315	376
Прочая кредиторская задолженность	30	27
Итого	697	724

Средний срок кредита на закупку материалов (например, топлива) и значительной части основных услуг (например, коммунальных) составляет 17 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. По истечении этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности могут начисляться проценты по ставке от 0.3% до 15% ежемесячно.

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Просроченная	49	55
Требуемая к погашению в течение трех месяцев	488	558
Требуемая к погашению от трех до шести месяцев	28	3
Требуемая к погашению от шести до двенадцати месяцев	132	108
Итого	697	724

24. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Начисленные расходы по заработной плате	707	686
Задолженность по дивидендам (Примечание 9)	126	57
Начисленные расходы в связи с увеличением тарифов	51	-
Начисленные расходы по профессиональным услугам	23	10
Налоговые обязательства	-	130
Начисленные расходы по аренде	-	85
Прочие начисленные расходы	37	33
Итого	944	1,001

По состоянию на 31 декабря 2016 года дочерние компании Группы ИПП и Флот участвовали в судебных разбирательствах с налоговыми органами Российской Федерации в связи с решениями, принятыми этими органами в отношении НДС.

В 2017 году Группа погасила свои налоговые обязательства в полном объеме, судебные разбирательства были закончены.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции между НМТП и его дочерними компаниями были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании. Расчеты со связанными дебиторами и кредиторами, возникающие в результате операционной деятельности, осуществляются в порядке обычной деятельности. Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

Компания OMIRICO LIMITED, которая владеет 50.1% долей Группы, является материнской компанией Группы. OMIRICO LIMITED зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Кипр и совместно контролируется ПАО «Транснефть» и членами семьи Магомедовых.

Владельцем 100% обыкновенных акций ПАО «Транснефть» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Привилегированные акции ПАО «Транснефть» принадлежат юридическим и физическим лицам и обращаются на вторичном фондовом рынке.

В связи с тем, что Федеральное агентство по управлению государственным имуществом напрямую владеет 20% акций НМТП и оказывает на Группу существенное влияние, значительные остатки по счетам и операции с государственными компаниями считаются операциями со связанными сторонами. В течение 2017 и 2016 годов Группа проводила операции со Сбербанком, Банком ВТБ, ПАО «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги» и прочими государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»).

Операции со связанными сторонами осуществляются в рамках основной деятельности, основываясь на рыночных условиях. Суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Никакие гарантии в отношении связанных сторон не были выданы или получены в течение отчетного периода. Резервы в отношении задолженности связанных сторон созданы по торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 268 (31 декабря 2016 года: 74).

Операции с государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»):

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	5,864	7,328
Процентный доход	600	715
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	248	235
Процентный расход и комиссия за досрочное погашение кредита	4,175	6,178

Остатки по счетам с государственными компаниями (помимо ПАО «Транснефть»):

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты	6,434	12,460
Дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности 0 (2016: 0)	120	216
Авансы, выданные поставщикам	21	11
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1	3
Авансы, полученные от покупателей	21	121
Финансовая задолженность		
Долгосрочные кредиты и займы	57,058	72,124
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11,516	12,137

Прочие связанные стороны включают акционеров материнской компании (в т.ч. ПАО «Транснефть»), контролируемые ими компании и их дочерние и зависимые общества.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Операции с акционерами материнской компании и прочими связанными сторонами:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка		
Выручка от продажи товаров и услуг	5,724	7,586
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	2,399	2,245
Прочие коммерческие расходы	177	-

Остатки по счетам с акционерами материнской компании и прочими связанными компаниями:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	Дебиторская задолженность	
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности 268 (2016: 74)	54	293
Авансы, выданные поставщикам	21	1
Кредиторская задолженность		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	181	141
Авансы, полученные от покупателей	90	167

Операции и остатки по счетам с НМТ, совместным предприятием Группы, раскрыты ниже:

Операции с НМТ:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка и прочие доходы		
Выручка от продажи товаров и услуг	423	937
Процентный доход	-	37
Покупки		
Расходы, связанные с приобретением услуг и материалов	132	128
Процентный расход	5	-

Остатки по счетам с НМТ:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
	Дебиторская задолженность	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	6
Краткосрочные займы выданные и проценты к получению	-	421
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	2	1
Финансовая задолженность		
Краткосрочные кредиты и займы	155	-

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Суммы начисленного вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы и резерв на выплату годовой премии) ключевому управленческому персоналу Группы за 2017 и 2016 годы составили 705 (в том числе выходные пособия в размере 25) и 643 (в том числе выходные пособия в размере 4) соответственно. В 2017 году Группа восстановила ранее начисленный резерв на выплату годовой премии по результатам 2016 года в размере 20 ввиду того, что фактическая сумма годовой премии оказалась ниже оценочного значения. Восстановление резерва включено в общую сумму начисленного вознаграждения за 2017 год.

Размер вознаграждения членам Совета директоров и ключевому управленческому персоналу определяется Советом директоров на основе достижения индивидуальных результатов и рыночных тенденций.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в большое количество незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Группы и ее показатели ликвидности.

21 ноября 2016 года ФАС России вынесла предписание по делу в отношении ПТП о нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Комиссия ФАС России предписывает ПТП:

- отменить установленную монопольно высокую цену на услуги по перевалке нефти в размере 2.25 доллара США;
- установить экономически обоснованную цену на услуги по перевалке нефти на уровне не выше фактической цены, установленной ПТП в год, предшествующий году начала нарушения антимонопольного законодательства, с учетом возможной индексации на индекс потребительских цен;
- издать внутренний локальный акт, согласно которому тариф на услуги по перевалке нефти, оказываемые ПТП, номинируется только в рублях.

В 2017 году ФАС России признала НМТП виновным в нарушении Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в установлении и поддержании монопольно высоких цен на услуги по перевалке руды, удобрений, контейнеров, черных и цветных металлов, нефти и нефтепродуктов в порту Новороссийск, и выдала предписание о перечислении в федеральный бюджет дохода, полученного от монополистической деятельности, в размере 9,743.

ПТП и НМТП направили в арбитражный суд иски о признании незаконными решений и предписаний. На период судебных разбирательств действие предписаний ФАС России приостановлено. В 2017 году арбитражный суд признал недействительными решения ФАС России, а апелляционный суд оставил постановления арбитражного суда без изменения. В 2018 году в кассации было принято решение оставить решения суда первой инстанции и постановления суда апелляционной инстанции без изменения.

В марте 2018 года ФАС России подала кассационные жалобы в Верховный суд РФ в отношении решений судов по делам с ПТП и НМТП.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

В ситуациях неопределенности Группа отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами (контролируемых сделок), если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. В 2016 году некоторые компании Группы осуществляли контролируемые сделки, и уведомления по ним, в соответствии с требованиями законодательства, были поданы в налоговые органы в 2017 году. На дату утверждения настоящей отчетности эти компании Группы находятся в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям и / или операциям с взаимозависимыми лицами, имевшим место в 2017 году. Сроки подачи уведомления по данным операциям в налоговые органы – не позднее 20 мая 2018 года. В связи с отсутствием обширной практики проверки со стороны налоговых органов, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции компаний Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, за 2016 год может привести к увеличению налоговой базы контролируемых компаний за 2017 год.

Флот является контролирующей компанией иностранной организации Henford Logistics Ltd., которая зарегистрирована в специальном административном районе Китайской Народной Республики Гонконг. Согласно положениям Налогового кодекса РФ, Флот уведомил налоговые органы о своем участии в контролируемой иностранной компании. Прибыль, получаемая компанией Henford Logistics Ltd., подлежит обложению налогом на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ. В 2017 году Флот получил дивиденды от Henford Logistics Ltd. и исчислил налог на прибыль согласно законодательству.

По оценке Группы, сумма прочих возможных налоговых рисков не превысит 0.5% от суммы выручки Группы за 2017 год.

7 марта 2018 года НМТП получил акт налоговой проверки за период 2014-2015 годов, которая проводилась с 10 октября 2016 года по 28 декабря 2017 года. Согласно выводам проверяющих, Компанией нарушено налоговое законодательство, что привело к неуплате налогов в размере 6,946 и пени в размере 2,471, при этом налоговые органы изменили свою позицию в отношении некоторых операций, аналогичных проверенным в предыдущие налоговые периоды. В настоящий момент Компания готовит возражения на выводы проверяющих, содержащихся в акте налоговой проверки. Рассмотрение материалов

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

выездной налоговой проверки назначено руководителем налогового органа на 12 апреля 2018 года. Группа оценивает вероятность взыскания данных сумм ниже средней (менее 50%), в связи в этом по состоянию на 31 декабря 2017 года в консолидированной финансовой отчетности не было признано оценочных обязательств.

Операционная среда

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2017 года цены на энергоресурсы оставались низкими. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

В 2017 году действовали санкции, которые, начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, понижение долгосрочного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте международными рейтинговыми агентствами, привело к затрудненному доступу российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, а также к росту инфляции, утечке капитала, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени регулируется федеральными, региональными и местными природоохранными органами Российской Федерации. Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не в состоянии предсказать ни сроки и масштаб таких изменений, ни затраты, с ними связанные.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения основных средств, приостановления своей деятельности и возникновения обязательств перед третьими сторонами. До тех пор, пока Группа не приобретет необходимого страхового покрытия, превышающего балансовую стоимость основных средств, существует риск потенциальной потери и ущерба части активов, который может оказать негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовые результаты.

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует земельные участки, суда, причальные сооружения и оборудование по договорам операционной аренды, по которой арендодателем выступает Российская Федерация и связанные стороны. Сроки аренды составляют от 1 до 49 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения об определении рыночных условий аренды в случае, если арендатор примет решение об использовании права на продление срока аренды. Арендатор не имеет права выкупа земельных участков и причальных сооружений по окончании срока аренды.

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым соглашениям операционной аренды с первоначальным сроком действия более одного года представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
В течение 1 года	3,131	3,237
От 1 до 2 лет	2,942	2,920
От 2 до 3 лет	2,948	2,883
От 3 до 4 лет	2,931	2,890
От 4 до 5 лет	2,931	2,879
Последующие периоды	<u>48,676</u>	<u>51,276</u>
Итого	<u>63,559</u>	<u>66,085</u>

Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2017 года рассчитаны на основании действующих договорных отношений с контрагентами.

27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа имела следующие обязательства будущих периодов, связанные с приобретением объектов основных средств и незавершенного строительства:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
НМТП	2,727	5,669
Новорослесэкспорт	234	471
ИПП	88	90
НЗТ	54	44
БСК	15	88
ПТП	7	7
Судоремонтный завод	<u>3</u>	<u>4</u>
Итого	<u>3,128</u>	<u>6,373</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов сумма обязательств по капитальному строительству не включает обязательства по договорам лизинга.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными сроками и условиями, торгуемых на активном ликвидном рынке, определяется с помощью объявленной рыночной цены; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (исключая производные) определяется в соответствии с общепринятой стоимостной моделью, основанной на анализе дисконтированных денежных потоков с использованием цен от осуществляемых текущих операций на рынке.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство Группы считает, что балансовая стоимость значительной части финансовых активов (Примечания 12, 16 и 17) и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (Примечания 19 и 23), а также обязательств по финансовой аренде (Примечание 20) в консолидированной

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду того, что они краткосрочные, за исключением обязательств по кредитному договору с Банком ВТБ (см. раскрытие ниже).

Группа проводит свою оценку справедливой стоимости, используя иерархию, которая отражает значимость источников, используемых при проведении оценки (см. Примечание 3 «Основные положения учетной политики»).

Расчет справедливой стоимости финансовых обязательств (Уровень 2) проводился на основе средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Для расчета ставки использовались данные из Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ за отчетный период. По состоянию на 31 декабря 2017 года ставка дисконтирования для обязательств по кредитному договору с Банком ВТБ составила 5.75% (на 31 декабря 2016 года: 6.69%).

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью долгосрочных финансовых обязательств на 31 декабря 2017 и 2016 годов приведена ниже:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредитный договор с Банком ВТБ, основанный на LIBOR + ставка (Уровень 2)	68,574	68,855	84,261	80,290

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств и отношения задолженности к собственному капиталу в пределах ограничительных условий кредитного соглашения с Банком ВТБ (Примечание 19). Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. Основываясь на результатах такого обзора, Группа предпринимает меры по сбалансированию структуры капитала посредством выплаты дивидендов, наряду с выпуском нового долга или погашением имеющегося долга.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые вложения в ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	7,000	14,202
Денежные средства и их эквиваленты	7,000	14,202
Займы и дебиторская задолженность	2,935	2,102
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая долгосрочную	2,935	1,704
Займы выданные	-	398
Итого финансовые активы	9,935	16,304

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Займы и кредиты	(68,729)	(84,261)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(386)	(352)
Кредиторская задолженность по приобретенным объектам основных средств и незавершенного строительства	(577)	(493)
Финансовая аренда	(186)	(405)
	<u>(69,878)</u>	<u>(85,511)</u>
Итого финансовые обязательства	<u>(69,878)</u>	<u>(85,511)</u>

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1,143	4,101
Инвестиции и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	<u>232</u>	<u>512</u>
Итого активы	<u>1,375</u>	<u>4,613</u>
Обязательства		
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	(68,574)	(84,261)
Финансовая аренда	(186)	(405)
Кредиторская задолженность	<u>(2)</u>	<u>(7)</u>
Итого обязательства	<u>(68,762)</u>	<u>(84,673)</u>
Итого чистая позиция по обязательствам	<u>(67,387)</u>	<u>(80,060)</u>

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности финансовых инструментов Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% (2016 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США. 20% уровень чувствительности, использованный при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала, представляет собой оценку руководства в отношении возможных изменений курсов иностранных валют. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Убыток	(10,782)	(12,810)

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	9	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>1</u>	<u>-</u>
Итого активы	<u>10</u>	<u>2</u>
Обязательства		
Кредиторская задолженность	<u>(36)</u>	<u>(53)</u>
Итого обязательства	<u>(36)</u>	<u>(53)</u>
Итого чистая позиция по обязательствам	<u>(26)</u>	<u>(51)</u>

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к ослаблению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% (2016 год: 20%), если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Убыток	(4)	(8)

Риск изменения процентных ставок

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку предприятия Группы привлекают средства как по фиксированной, так и по плавающей процентной ставке. Группа управляет риском путем поддержания необходимого соотношения между фиксированной и плавающей ставками по займам.

На условиях плавающей процентной ставки у Группы имеется только один кредит. 20 июня 2016 года НМТП получил кредит от Банка ВТБ в размере 1,500,000 тыс. долл. США для досрочного погашения кредиторской задолженности перед Сбербанком. Применяется плавающая процентная ставка в размере 3-х месячной ставки LIBOR плюс 3.99% годовых. Изменение ставки LIBOR на 1% приведет к увеличению процентных расходов и уменьшению чистой прибыли на 11,905 тыс. долл. США и 9,524 тыс. долл. США соответственно (686 млн руб. и 549 млн руб. по курсу на 31 декабря 2017 года).

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Ниже приведена информация об оборотах за 2017 и 2016 годы и дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов пяти крупнейших покупателей:

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2017 год</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	4,985	43
РОСНЕФТЬ	Россия	3,973	64
METALLOINVEST TRADING AG	Швейцария	3,274	74
ЛУКОЙЛ-ЧЕРНОМОРЬЕ	Россия	2,253	10
НЛМК	Россия	<u>2,252</u>	<u>20</u>
		<u>16,737</u>	<u>211</u>

НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в миллионах рублей, если не указано иное)

	<u>Местоположение покупателя</u>	<u>Выручка за 2016 год</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
ТРАНСНЕФТЬ-СЕРВИС	Россия	5,866	80
РОСНЕФТЬ	Россия	4,861	135
УГЛЕМЕТТРАНС	Россия	3,783	69
METALLOINVEST LOGISTICS DWC-LLC	Объединенные Арабские Эмираты	3,156	-
СУРГУТНЕФТЕГАЗ	Россия	2,568	125
		20,234	409

Балансовая стоимость финансовых активов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, за минусом убытка от обесценения, представляет собой максимально возможные негативные последствия для Группы с учетом отсутствия какого-либо обеспечения.

Риск ликвидности

В целях управления и контроля за ликвидностью Группы, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Группой хозяйственной деятельности.

Анализ по срокам погашения финансовых обязательств представлен в Примечаниях 19 и 23.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 февраля 2018 года НМТП получил два целевых займа от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» в размере 673 для внесения аванса за приобретаемые полноприводные порталные краны «Аист» и «Витязь» в общем количестве 9 штук. Займы предоставлены с процентными ставками 1% годовых каждый. Основные суммы долга выплачиваются равными долями в конце каждого квартала, начиная с 31 марта 2021 года, со сроками погашения в декабре 2022 года. Проценты по кредитам начисляются и подлежат уплате ежемесячно.